



Ernst & Young Accountants LLP
Wassenaarseweg 80
2596 CZ Den Haag, Netherlands
Postbus 90636
2509 LP Den Haag, Netherlands

Tel: [REDACTED]
Fax: [REDACTED]
ey.com

VERTROUWELIJK/PERSOONLIJK

Mediq Nederland B.V.

T.a.v. Landelijk Consortium Hulpmiddelen

[REDACTED] 5.1.2e

Rijnzaathe 10

3454 PV DE MEERN

Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

T.a.v. [REDACTED] 5.1.2e

Parnassusplein 5

2511 VX DEN HAAG

Den Haag, XX februari 2021

[REDACTED] 5.1.5

Aanwijzingen voor mogelijke onregelmatigheden

Geachte heren [REDACTED] 5.1.2e

Het ministerie van VWS heeft Mediq Nederland B.V. in het kader van de tussen hen geldende garantieovereenkomst gevraagd om per 31 december 2020 een controle te laten uitvoeren op de financiële en goederenstromen van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (hierna: LCH). In het kader van deze controleopdracht hebben wij signalen ontvangen over mogelijke onregelmatigheden waarvan wij vinden dat u hiervan op de hoogte moet zijn en die nader forensisch onderzoek verdienen. Ook in het kader van de Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder Standaard 240 en Standaard 250 zijn wij verplicht om u in kennis te stellen van voornoemde bevindingen.

Het LCH is georganiseerd in een tijd van een wereldwijde crisis/pandemie. Er was een tekort aan medische hulpmiddelen. De hele wereld was op zoek naar aanbieders van beschermingsmiddelen. In een tijd dat productielocaties dicht waren en beperkt vliegtuigen vlogen, waren ook de logistieke mogelijkheden beperkt. Deze situatie vroeg om een snelle en kordate aanpak, maar bracht ook risicofactoren met zich mee.

In het najaar van 2020 is de grootste initiële vraag naar beschermingsmiddelen ingevuld en heeft het LCH inmiddels de beschikking over een voldoende voorraad persoonlijke beschermingsmiddelen en testbenodigdheden. Het is daarom van belang om vast te stellen of de inkopen die het LCH heeft gedaan en verplichtingen die het LCH is aangegaan juist en volledig zijn en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving en interne compliance regels.

Wij zijn geïnformeerd over een aantal transacties waarover binnen het LCH vragen zijn gerezen en waarbij mogelijk sprake is van onregelmatigheden. Het is daarom noodzakelijk dat nader forensisch onderzoek wordt uitgevoerd, hetgeen inmiddels is geïnitieerd met de opdrachtverstrekking aan Grant Thornton

Wij verwijzen hiervoor ook naar onze eerdere rapportage waarvan het concept op d.d. 7 januari 2021 is



gedeeld met LCH, Mediq en VWS. Voor de volledigheid hebben wij deze rapportage als bijlage bij deze brief gesloten.

CONCEPT

Op dit moment zijn er nog geen (definitieve) uitkomsten van het eigen onderzoek dat LCH heeft verricht beschikbaar. Wij zijn volgens de Nederlandse wet- en regelgeving verplicht om naar aanleiding van deze aanwijzingen in het kader van onze controleopdracht aanvullende werkzaamheden uit te voeren naar de geïdentificeerde transacties.

Voor zover mogelijk zullen wij bij ons nader onderzoek gebruik maken van de uitkomsten van dit onderzoek. Wij benadrukken dat dit wel vereist dat wij volledige toegang krijgen tot de beschikbare onderzoeksinformatie van Grant Thornton.

Het CIBG is opdrachtgever van dit forensisch onderzoek en de uitkomsten zijn voor zowel VWS en Mediq van belang, alsmede voor de betrokken accountants in het kader van het kunnen uitvoeren en afronden van het controleactiviteiten. Wij verzoeken u om ons frequent te informeren over de voortgang en uitkomsten van het forensisch onderzoek van deze partij, alsmede toestemming aan ons te verlenen om met deze forensische expert in overleg te treden inzake de reikwijdte, de uitvoering, tijdslijnen en afronding van de opdracht.

Gegeven de aard van de intern geïdentificeerde transacties achten wij het risicoprofiel van de aan onze verstrekte controleopdracht hoger dan op het moment dat wij de opdracht geaccepteerd hebben en hebben in overleg met onze vaktechnische organisatie het risico op "close monitoring" vastgesteld. Wij zijn hierdoor genoodzaakt aanvullende kwaliteitsmaatregelen te treffen om het risico van de controleopdracht te mitigeren. Onderdeel hiervan is dat [REDACTED] 5.1.2e

[REDACTED] 5.1.2e Daarnaast wordt een onafhankelijk kwaliteitsreviewer op de opdracht ingezet. Dit zijn aanvullende maatregelen, die naast de reeds genomen maatregelen, zoals het inschakelen van forensische deskundigheid, worden ingezet.

Of de mogelijke onregelmatigheden invloed hebben op ons oordeel hangt af van de uitkomsten van het aanvullend onderzoek. Wij zullen dat nader beoordelen.

Voorts merken wij op dat wij de controleverklaring bij de verrekenstaat niet eerder kunnen verstrekken dan het moment waarop het forensisch onderzoek en onze hierop betrekking hebbende aanvullende werkzaamheden zijn afgerond, de impact op de verrekenstaat kan worden bepaald, de aanwijzingen – voor zover aan de orde, mogelijk en noodzakelijk – is geredresseerd en uw organisatie voldoende maatregelen heeft getroffen om herhaling te voorkomen. Het vorenstaande heeft daarmee uiteraard impact op de doorlooptijd en kosten van onze controleopdracht. Wij blijven LCH op de hoogte houden van de gerealiseerde en geraamde kosten.

Tot slot benadrukken wij dat wij, dat wij ons zullen inspannen om onze onderlinge goede samenwerking te continueren.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

5.1.2e



Kopie aan: Ministerie van Volksgezondheid Welzijn en Sport, t.a.v

5.1.2e

CONCEPT